

# ÅRSREGNSKAB 2022

for Endelave Sogns Menighedsråd

i Horsens Provsti

i Horsens Kommune

Myndighedskode 8059

CVR-nr. 41553812

Årsregnskabet indeholder:

- A** Menighedsrådets erklæring
- B** Revisors erklæring
- C** Menighedsrådets forklaringer
- D** Anvendt regnskabspraksis
- E** Årsregnskab i hovedtal
- F** Resultatdisponering og forklaring
- G** Finansiell status
- H** Årsregnskab på løn, øvrig drift og indtægt
- Bilag 1** Oversigt over faste ejendomme
- Bilag 2** Kollektregnskab

Antal vedhæftede biregnskaber: 0

## **Menighedsrådets erklæring**

Menighedsrådet har behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Endelave Sogns Menighedsråd.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabsinstruksen og den til enhver tid gældende lovgivning for de lokale kirkelige myndigheder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kirkekassens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis.

Menighedsrådets forklaringer indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver kirkekassens væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Menighedsrådet har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabs-bekendtgørelsen. Det er således vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved kirkekassens forvaltning.

Årsregnskabet indstilles til provstiets godkendelse

Her indsættes revisorerklæring automatisk ved offentliggørelse

Menighedsrådets forklaringer til regnskabet:

Regnskabet for 2022 viser et overskud på kr. 308.405, hvilket skyldes at der i 2022 har været et lavere aktivitetsniveau. Der forventes at der skal bruges frie midler til afslutning af anlægsprojekt Ny graver- og præstebygning, som forventes afsluttet i 2023.

Der har været overskud på formålene omkring kirkebygning, kirkelige aktiviteter, kirkegård og præstebolig på henholdsvis kr. 46.781, kr. 15.242, kr. 112.955 og kr. 145653. Der har været et underskud på administrationen på kr. 13.429 og de finansielle poster har underskud på kr. 31.671, hvilket skyldes indbetalinger af indefrosne feriemidler kr. 32.920. Som er blevet er dækket provstiet pulje for dækning af indefrosne feriemidler.

Der er 2022 ikke modtaget anlægsbevillinger. Salget af museet blev i 2021 ikke ført korrekt, men medtaget til anlægsskemaet for 2022 kr. 54.025. Der har været udgifter for kr. 271.551. Der er sket en momsreduktion, da 26 % af den nye graver- og præstebolig vil blive brugt af kirkegården. Dette har givet en momsreduktion for hele projektet på kr. 130.792. Anlægsprojektet for ny graver og præstebolig har et underskud på kr. 357.093 i forhold til oprindeligt budget.

Menighedsrådet har på baggrund af Landsskatterettens momsafgørelse fra 2017 samt Landsforeningens anbefaling vedr. delvis momsopgørelse på kirkegården valgt at opgør den delvis momsprocentsats ud fra Landsforeningens fælles beregningsskema. Det er i samarbejde med regnskabsfører, menighedsrådets vurdering at en fordeling af lønudgifterne til kirkegårdspersonalet på henholdsvis 2100,2300,4000,4100 og 51xx medfører at det fælles beregningsskema er den beregningsmetode der er mest retvisende. Idet medarbejder og materiale på kirkegården anvendes til vedligehold af udenoms arealer ved præstebolig og sognehus, er den delvis momsprocent udregnet efter metode C.

Der har i året været kørt aconto med en delvis momsprocent på kirkegården 53%. Den endelige delvise momsrefusionsprocent er ud fra det fælles beregningsskema metode C beregnet til 38 %. Dette gav en efterregulering på kr. 208,15.

Menighedsrådet deltager i følgende samarbejder:

Det fælles regnskabskontor for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

Den fælles personalekonsulent for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

Skole-Kirke samarbejdet for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet

Kirkegårdsudvikling for Horsens Provsti. Lønudbetaling samt betaling af udgifter i forbindelse med drift foretages af PUK-kassen, som får tildelt ligningsmidler hertil. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

Projektpuljen for Horsens Provsti. Med ansøgning 1.dec. og 1.juni til nye projekter indenfor diakonalt arbejde og gudstjenesteudvikling, samarbejde på tværs i provstiet samt skoleinitiativer. Beløbet udbetales efter godkendelse i bestyrelsen, hvor efter et ansøgende menighedsråd afholder udgifterne og efterfølgende afleverer regnskab på det ansøgt projekt til bestyrelsen.

Grønpulje for Horsens Provsti. Med løbende mulighed for ansøgning om grønomstilling ved gennemførelse af grønne tiltag på eksisterende bygninger og arealer. Beløbet udbetales efter godkendelse i Provsti udvalget, hvor efter et ansøgende menighedsråd afholder udgifterne og efterfølgende afleverer regnskab på det ansøgt projekt til Provsti udvalget.

Rytmask musikprojekt et fælles musikprojekt i Horsens Provsti. Projektet finansieres via bevilligede midler gennem Søndrebro kirkekasse. Samarbejdet er derfor omkostningsfrit for menighedsrådet.

## Anvendt regnskabspraksis

Hermed følger en beskrivelse af de principper for værdiansættelser, som anvendes i regnskabet.

Årsregnskabet for denne kasse er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse af Lov om folkekirkens økonomi og deraf følgende cirkulærer og vejledninger fra Kirkeministeriet. Regnskabet er aflagt på formål.

## Generelt om indregning og måling

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, imens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

**Indtægter:** Ligningsmidler indregnes i takt med at de modtages i kassen, og de periodiseres, hvor modtagelsen falder uden for regnskabsåret. Andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet.

**Omkostninger:** Regnskabets omkostninger indregnes i takt med afholdelsen, herunder løn og andre lønafhængige omkostninger samt omkostninger i øvrigt. Regnskabet er udgiftsbaseret og indeholder ikke afskrivninger, idet investeringer i materielle aktiver udgiftsføres ved etableringen/erhvervelsen.

Indtægter (udover den kirkelige ligning) og omkostninger er fordelt på formålene:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præsteboliger mv.
- Administration og fællesudgifter

**Finansielle poster:** Finansielle indtægter og omkostninger indeholder poster fra andre kirkelige institutioner, realkreditter og pengeinstitutioner mv.

## Balancen

**Materielle anlægsaktiver:** Da regnskabet er udgiftsbaseret, er der ikke optaget værdi af ejendomme eller andre materielle aktiver, som kassen måtte eje.

**Tilgodehavender:** Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb eventuelt med fradrag for nedskrivningen af forventede tab.

**Periodeafgrænsning:** Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte udgifter vedrørende næste regnskabsår samt forud modtagne indtægter (ligningsmidler, bolig- og varmebidrag), der omfatter næste regnskabsår.

**Gæld:** Langfristet gæld til stiftet eller realkreditinstitutter samt andre finansielle forpligtelser optages til nominel værdi.

	Regnskab 2022	Budget 2022*	Regnskab 2021
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>778.819,54</b>	<b>745.900,00</b>	<b>739.459,27</b>
<b>Øvrig drift i alt</b>	<b>-470.369,14</b>	<b>-745.900,00</b>	<b>-608.443,70</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-95.095,11</b>	<b>-141.876,00</b>	<b>-101.532,46</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-31.123,27	-30.972,00	-19.709,45
Udgifter, øvrig drift	-63.971,84	-110.904,00	-81.823,01
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-211.324,98</b>	<b>-226.567,00</b>	<b>-143.893,11</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-156.897,63	-197.067,00	-122.112,25
Udgifter, øvrig drift	-54.427,35	-29.500,00	-21.780,86
<b>4 Kirkegård</b>	<b>-159.789,66</b>	<b>-272.745,00</b>	<b>-228.349,96</b>
Indtægter	168.678,14	148.335,00	156.349,35
Udgifter, løn	-297.496,90	-320.580,00	-314.206,97
Udgifter, øvrig drift	-30.970,90	-100.500,00	-70.492,34
<b>5 Præstebolig mv.</b>	<b>147.392,06</b>	<b>1.739,00</b>	<b>-33.393,37</b>
Indtægter	56.852,50	57.500,00	133.550,00
Udgifter, løn	0,00	-761,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	90.539,56	-55.000,00	-166.943,37
<b>6 Administration og fællesudgifter</b>	<b>-116.432,98</b>	<b>-103.004,00</b>	<b>-91.801,75</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-20.413,64	-43.886,00	-30.891,51
Udgifter, øvrig drift	-96.019,34	-59.118,00	-60.910,24
<b>7 Finansielle poster</b>	<b>-35.118,47</b>	<b>-3.447,00</b>	<b>-9.473,05</b>
Indtægter	-1.990,74	1.553,00	-4.947,74
Udgifter, løn	-32.919,58	0,00	0,00
Udgifter, øvrig drift	-208,15	-5.000,00	-4.525,31
<b>A Resultat af drift</b>	<b>308.450,40</b>	<b>0,00</b>	<b>131.015,57</b>

#### ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)	0,00	0,00	0,00
Salg af anlæg mv. (91)	-21.975,00	0,00	1.708.988,32
Ligningsbeløb til anlæg (92+93)	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Kirkegård ((83)+(84))	0,00	0,00	0,00
Udgifter Præstebollig ((85)+(86)+(87)+(88))	-140.757,69	0,00	-2.065.854,20
<b>B Resultat af anlæg</b>	<b>-162.732,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-356.865,88</b>
<b>C Resultatopgørelse</b>	<b>145.717,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-225.850,31</b>

\* Budgettet er ikke revideret

**Resultatdisponering af årets resultat:**

OBS! Resultatdisponeringen er opstillet med regnskabsmæssigt fortegn

	<b>Før disponering</b>	<b>Disponering</b>	<b>Efter disponering</b>
721130 Kirke- og præsteembedekapitaler	-65.742,03	0,00	-65.742,03
721140 Likviditet stillet til rådighed af provstiet	-79.000,00	0,00	-79.000,00
741110 Menighedsrådets frie midler	-306.060,22	-232.450,40	-538.510,62
741120 Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	270.359,88	86.732,69	357.092,57
742010 Årsafslutningskonto	-145.717,71	145.717,71	0,00



**FINANSIEL STATUS:****AKTIVER****Tilgodehavender**

612110-619019	Andre tilgodehavender
619030	Kirke- og præsteembedekapitaler
619090	Gravstedkapitaler

**Værdipapirer****Likvide beholdninger**

638105	Bank drift og anlæg
638140-60	Bank- og Girokonti

**Aktiver i alt****PASSIVER****Egenkapital**

721130	Kirke- og præsteembedekapital
721140	Likviditet stillet til rådighed
741110	Menighedsrådets frie midler
741120	Videreførte anlægsmidler

**Hensættelser**

761190	Hensættelser til gravstedskapital til vedligehold
--------	---

**Lån****Skyldige omkostninger**

969010-15	Periodeafgrænsingsposter, forpligtelser
972010-987220	Anden kortfristet gæld, herunder kollekter og løndele

**Passiver i alt**

Primo 2022	Ultimo 2022
690.526,40	828.868,83
0,00	135.841,87
65.742,03	65.742,03
624.784,37	627.284,93
0,00	0,00
147.497,94	152.202,56
0,00	145.211,29
147.497,94	6.991,27
<b>838.024,34</b>	<b>981.071,39</b>

-180.442,37	-326.160,08
-65.742,03	-65.742,03
-79.000,00	-79.000,00
-306.060,22	-538.510,62
270.359,88	357.092,57
-624.784,37	-627.284,93
-624.784,37	-627.284,93
0,00	0,00
-32.797,60	-27.626,38
-30.579,65	-4.063,00
-2.217,95	-23.563,38
<b>-838.024,34</b>	<b>-981.071,39</b>

## Formål

### Indtægter

#### 1 Fælles indtægter i alt

- 10 Ligningsbeløb til drift  
11 Tillægsbevilling fra 5% midlerne

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
745.899,96	745.900,00	735.800,04	745.899,96	0,00	0,00
32.919,58	0,00	3.659,23	32.919,58	0,00	0,00
<b>778.819,54</b>	<b>745.900,00</b>	<b>739.459,27</b>	<b>778.819,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I alt

### Driftsudgifter

#### 2 Kirkebygning og sognegård

- 21 Kirkebygning  
22 Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)  
23 Sognegård

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-82.082,78	-131.876,00	-82.279,42	0,00	-31.123,27	-50.959,51
-13.012,33	-10.000,00	-13.853,94	0,00	0,00	-13.012,33
0,00	0,00	-5.399,10	0,00	0,00	0,00
<b>-95.095,11</b>	<b>-141.876,00</b>	<b>-101.532,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.123,27</b>	<b>-63.971,84</b>

I alt

#### 3 Kirkelige aktiviteter

- 31 Gudstjeneste og kirkelige handlinger  
34 Kommunikation  
36 Kirkekoncerter  
37 Foredrags- og mødevirksomhed  
39 Kontingent til DSUK

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-165.465,28	-186.067,00	-120.085,21	0,00	-144.972,63	-20.492,65
-9.000,00	-10.000,00	-9.000,00	0,00	0,00	-9.000,00
-15.431,90	-20.000,00	-13.265,00	0,00	-11.000,00	-4.431,90
-20.927,80	-10.000,00	-1.042,90	0,00	-925,00	-20.002,80
-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00	-500,00
<b>-211.324,98</b>	<b>-226.567,00</b>	<b>-143.893,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-156.897,63</b>	<b>-54.427,35</b>

I alt

#### 4 Kirkegård

- 40 Kirkegården  
41 Kapel/begravelse, urnenedsættelser

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-155.841,07	-258.002,00	-223.387,42	164.754,77	-289.716,03	-30.879,81
-3.948,59	-14.743,00	-4.962,54	3.923,37	-7.780,87	-91,09
<b>-159.789,66</b>	<b>-272.745,00</b>	<b>-228.349,96</b>	<b>168.678,14</b>	<b>-297.496,90</b>	<b>-30.970,90</b>

I alt

#### 5 Præstebolig mv.

- 51 Præstebolig 1  
52 Præstebolig 2  
57 Skov og landbrug

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
103.236,61	-50.761,00	-76.953,75	76.000,00	0,00	27.236,61
-12.697,05	0,00	-13.989,62	-76.000,00	0,00	63.302,95
56.852,50	52.500,00	57.550,00	56.852,50	0,00	0,00
<b>147.392,06</b>	<b>1.739,00</b>	<b>-33.393,37</b>	<b>56.852,50</b>	<b>0,00</b>	<b>90.539,56</b>

I alt

#### 6 Administration og fællesudgifter

- 60 Fælles formål  
61 Menighedsrådet/provstiudvalget  
62 Personale, inkl. delt medarbejder  
63 Bygning  
64 Økonomi  
67 Efteruddannelse  
69 Forsikringspræmie og stiftbidrag (PU)

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-38.337,60	-15.000,00	-24.905,10	0,00	0,00	-38.337,60
-45.414,39	-31.187,00	-26.577,28	0,00	-2.138,40	-43.275,99
-1.566,47	-5.000,00	-5.544,83	0,00	0,00	-1.566,47
-1.796,24	-19.686,00	-10.746,42	0,00	-275,24	-1.521,00
-18.000,00	-22.000,00	-21.666,76	0,00	-18.000,00	0,00
-8.076,00	-8.500,00	-750,00	0,00	0,00	-8.076,00
-3.242,28	-1.631,00	-1.611,36	0,00	0,00	-3.242,28
<b>-116.432,98</b>	<b>-103.004,00</b>	<b>-91.801,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.413,64</b>	<b>-96.019,34</b>

I alt

## Formål

### 7 Finansielle poster

72 Øvrige renteudgifter
74 Renteindt. af kirkekap.l (ex. gravkap.)
76 Momsregulering
79 Afregning - Lønmodtagernes Feriemidler

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-2.155,10	-5.000,00	-5.114,23	-2.155,10	0,00	0,00
164,36	1.553,00	164,36	164,36	0,00	0,00
-208,15	0,00	-4.523,18	0,00	0,00	-208,15
-32.919,58	0,00	0,00	0,00	-32.919,58	0,00
<b>-35.118,47</b>	<b>-3.447,00</b>	<b>-9.473,05</b>	<b>-1.990,74</b>	<b>-32.919,58</b>	<b>-208,15</b>

I alt

### 8 Anlægsramme

85 Præsteboliger
91 Salg af anlæg m.v.

Regnskab 2022	Budget 2022	Regnskab 2021	-- Regnskab 2022 heraf --		
			indtægter	Udgifter, løn	udgifter, øvrige drift
-140.757,69	0,00	-2.065.854,20	0,00	0,00	-140.757,69
-21.975,00	0,00	1.708.988,32	-21.975,00	0,00	0,00
<b>-162.732,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-356.865,88</b>	<b>-21.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-140.757,69</b>

I alt

**Bilag 1: Faste ejendomme administreret af menighedsrådet**

(bortset fra kirken og kirkegården med bygninger)

Matr. nr ejerslav og sogn	Areal	Seneste ejendomsvurdering		Skyldig Grundskyld*	Benyttelse, evt. leje og forpagtningsvilkår
		Ejendomsværdi	Grundværdi		
1 h Endelave By	138.644 m <sup>2</sup>	0	0		Jordforpagtning
44 B Endelave By	1.209 m <sup>2</sup>	241.100	241.100		Præstebolig
Ejendomsværdi i alt		241.100			

*\*Indefrysning af grundskyld sker jf. lov nr. 278 af 12. april 2018. Loven medfører en midlertidig indefrysningsordning for 2018-2020. Det betyder, at kommunen skal indefryse årlige stigninger i grundskylden over 200 kr. pr. ejer.*

**Bilag 2: Kollektregnskab**

Beløb

---